

EVALUASI *STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES*
DAN PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PERSEDIAAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL "M")



OLEH :
VALENCIANA CHRISTIN
3203012160

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI *STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES*
DAN PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PERSEDIAAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL "M")

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH :
VALENCIANA CHRISTIN
3203012160

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Valenciana Christin

NRP : 3203012160

Judul Skripsi : Evaluasi *Standard Operational Procedures* dan Pengendalian Internal Sistem Persediaan (Studi Praktik Kerja pada Hotel "X")

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 11 Juli 2016

Yang menyatakan


(Valenciana Christin)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI *STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES* DAN
PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PERSEDIAAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL "M")**

**OLEH :
VALENCIANA CHRISTIN
3203012160**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Irene', with a long horizontal flourish extending to the right.

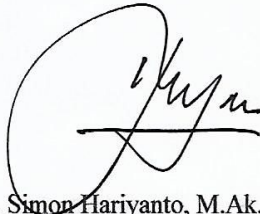
Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.

Tanggal: 11 Juli 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir magang yang ditulis oleh: Valenciana Christin NRP:
3203012160 Telah diuji pada tanggal 28 Juli 2016 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Pasdi, MM, Ak., CA

Ariston Esa, SE., MA., CPA Ak, CA

NIK: 321.99.0370

NIK: 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya berikankan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih dan penyertaan-Nya selama proses penulisan hingga proses penyelesaian tugas akhir ini.

Penulisan tugas akhir yang berjudul *Evaluasi Standard Operational Procedures* dan Pengendalian Internal Sistem Persediaan (Studi Praktik Kerja pada Hotel "X") ini diajukan untuk memnuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta doa yang diberikan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA.,CPA., Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. selaku pembimbing yang telah dengan sabar membimbing dan memberikan banyak tambahan ilmu pengetahuan selama proses penulisan ini hingga selesai.
4. Papa dan saudara-saudara penulis yang tercinta yang memberikan doa dan dukungannya hingga proses penulisan ini selesai.

5. Kekasih penulis yang tercinta Daniel Octavianus beserta keluarga yang terus memberikan dukungan, semangat dan doa hingga proses penulisan ini selesai.
6. Sahabat-sahabat penulis Jenny Natalia, S.T. dan Renny Carolin, S.Farm., Apt. yang selalu memberikan dukungan dan doa hingga proses penulisan ini selesai.
7. Seluruh staff departemen *Accounting* di Hotel "M" atas bantuan dan bimbingannya selama proses magang berlangsung.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, terimakasih atas dukungan dan doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu adanya kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan penulisan ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, 11 Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	9
2.2. Rerangka Berpikir.....	29
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	30
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	30
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan.....	30

3.4. Objek Magang.....	32
3.5. Prosedur Analitis.....	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
4.2. Deskripsi Data.....	34
4.3. Analisis Data.....	66
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	88
5.2. Keterbatasan.....	89
5.3. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1.Simbol <i>Flowchart</i>	12
Tabel 4.1.Evaluasi Prosedur.....	74
Tabel 4.2. Evaluasi Pengendalian Internal.....	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	30
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	44
Gambar 4.2. Purchase Requisition (PR Manual).....	52
Gambar 4.3. Purchase Requisition (PR Online).....	55
Gambar 4.4. <i>Purchase Order</i> (PO).....	55
Gambar 4.5. <i>Receiving Report</i> (RR).....	58
Gambar 4.6. <i>Store Requisition</i> (SR).....	60
Gambar 4.7. <i>Bin Card</i>	62
Gambar 4.8. Proses Pembelian Secara Manual (1).....	65
Gambar 4.9: Proses Pembelian Secara Online (1).....	67
Gambar 4.10. Proses Pembelian Secara Online Dan Manual (2).....	68
Gambar 4.11: Proses Penerimaan Persediaan.....	70
Gambar 4.12: Proses Permintaan Persediaan.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Standard Operational Procedures* Accor dan Hotel
"M" yang Berkaitan dengan Persediaan
- Lampiran 2. Pedoman Wawancara
- Lampiran 3. *Log Book* Magang
- Lampiran 4. *Standard Operational Procedures* Sistem
Persediaan

ABSTRAK

Semakin berkembangnya dunia perhotelan saat ini membuat semakin banyaknya hal yang harus diperhatikan oleh pihak manajemen bukan saja pemberian pelayanan terhadap tamu hotel melainkan juga kinerja perusahaan seperti pengendalian internal dan *Standar Operational Procedures* (SOP) untuk menilai sejauh mana pelayanan dan aktifitas yang ada dalam perusahaan tersebut berjalan. SOP dan pengendalian internal berguna untuk memastikan bahwa manajemen telah menjalankan tugasnya dan sesuai dengan tujuan yang dimiliki oleh perusahaan.

Hotel "M" merupakan salah satu hotel yang berada di Surabaya di bawah naungan salah satu organisasi terkemuka dan terkenal di seluruh dunia. Hotel "M" ini telah memiliki *standard operational procedure* dan pengendalian internal tetapi masih memiliki kekurangan dalam sistem persediaan seperti prosedur permintaan pembelian, prosedur penerimaan persediaan dan prosedur permintaan persediaan. Oleh sebab itu dilakukannya penelitian ini untuk membantu mengevaluasi dan memperbaiki sistem persediaan yang ada dalam perusahaan tersebut. Penelitian ini diharapkan menjadi pertimbangan bagi manajemen dalam menjalankan fungsinya sehingga SOP dan pengendalian internal yang dimiliki dapat berjalan dengan baik.

Tahapan yang dilakukan adalah memberikan evaluasi mengenai prosedur yang ada secara teori dengan prosedur secara praktik, dan evaluasi terhadap pengendalian internal yang berlangsung dalam sistem persediaan perusahaan.

Kata Kunci: *standard operational procedure*, pengendalian internal, sistem persediaan.

ABSTRACT

The growing world of hospitality is now making more and more things that must be considered by the management of not only the provision of services to hotel guests melainkan also the performance of companies such as internal controls and Standard Operational Procedures (SOP) to assess the extent to which services and activities that exist within the company running, SOP and internal controls are useful for ensuring that management has done its job and in accordance with the purpose of which is owned by the company.

Hotel "M" is one of the hotels in Surabaya under the auspices of one of the organizations leading and renowned throughout the world. Hotel "M" This has a standard operational procedures and internal controls but still has shortcomings in the system supply as demand its purchasing procedures, admission procedures and procedures for requesting supplies. Therefore this study to help evaluate and improve the inventory system in the company. This study is expected to be considerations for management in carrying out its functions so that the SOP and internal control possessed can run well.

Steps being done is provide an evaluation of the existing procedures in theory with practice procedures , and evaluation of internal controls that take place in the enterprise inventory system

Keywords: standard operating procedures, internal control, inventory systems.